

Digitaliseringsministeriet  
Stormgade 2-6  
1470 København

Att.: Maja Illum Stolz og Kirstine Rødsgaard Madsen  
Pr. e-mail: [majsto@digmin.dk](mailto:majsto@digmin.dk); [krm@digmin.dk](mailto:krm@digmin.dk)

24. juni 2026

## FSR – danske revisorers høringssvar: Kommissionens forslag til Cloud and AI Development Act samt meddelelse om europæisk teknologisk suverænitet

### RESUMÉ (max 10 linjer)

FSR – danske revisorer støtter overordnet Kommissionens forslag om at styrke Europas cloud- og AI-økosystem og sikre datasuverænitet.

Vi ser positivt på, at uafhængig revision indgår som grundlag for anerkendelse af cloud-udbydere. Foreningen anbefaler dog, at revisors rolle og begrebet "audit report" præciseres.

FSR – danske revisorer peger på uklarheder om uafhængighed, interessekonflikter og revisors mulighed for at give anbefalinger. Der efterlyses også klare regler for årligt review, ændringer og eventuel tilbagekaldelse af revisionsudtalelser.

Dokumentationskravene bør præciseres, bl.a. om underleverandører og cybersikkerhedsstandarder. Vi fremhæver behovet for proportionalitet, så mindre virksomheder ikke udelukkes fra markedet.

Endelig anbefales en tydeligere sammenhæng med eksisterende regulering som NIS 2, DORA og AI-forordningen.

-----

FSR - danske revisorer takker for muligheden for at afgive høringssvar til Kommissionens forslag til forordning om en ramme for styrkelse af Europas cloud- og AI-økosystem, Cloud and AI Development Act (COM(2026) 502), samt den ledsagende meddelelse om europæisk teknologisk suverænitet og EU's open source-strategi (COM(2026) 503).

FSR – danske revisorer repræsenterer de statsautoriserede og registrerede revisorer i Danmark og har en bred erfaring med attestations- og erklæringsopgaver på tværs af sektorer, herunder ISAE 3000-baserede erklæringer vedrørende blandt andet GDPR, NIS 2 og cybersikkerhed. I Danmark er disse erklæringer efterhånden blevet en de facto-standard i samarbejdet mellem entiteter, eksempelvis mellem databehandler og dataansvarlig og mellem en NIS 2-omfattet organisation og dens leverandører. Det er fra dette perspektiv, at FSR – danske revisorer ønsker at bidrage til den videre udvikling af forordningen.

Vi støtter overordnet forordningens formål om at styrke EU's samlede cloud- og AI-økosystem, at reducere afhængigheden af globale cloududbydere med hovedsæde uden for EU og at sikre datasuverænitet og driftskontinuitet gennem en fælles europæisk ramme

FSR – danske revisorer

Børsgade 4, 4. sal  
DK - 1215 København K

Telefon +45 7225 5703  
[fsr@fsr.dk](mailto:fsr@fsr.dk)  
[www.fsr.dk](http://www.fsr.dk)

CVR. 55 09 72 16  
Danske Bank  
Reg. 9541  
Konto nr. 2500102295



med fire unionsgarantiniveauer for betroede cloudtjenester. Vi finder det hensigtsmæssigt, at rammen hviler på uafhængig revision og dokumenteret efterlevelse.

### 1. REVISORS ROLLE I ANERKENDELSESMEKANISMEN

Forordningen tildeler den uafhængige revisor en central funktion i grundlaget for myndighedernes anerkendelse af cloududbydere. For unionsgarantiniveau 1 kan anerkendelse opnås enten ved en EU-overensstemmelseserklæring eller ved en positiv revisionsudtalelse og audit report fra en revisionsorganisation. For niveau 2, 3 og 4 skal kandidaten indsende audit report, den positive revisionsudtalelse efter artikel 20 og det fremlagte bevismateriale til den evaluerende nationale myndighed.

Vi ser positivt på, at uafhængig revision herved bliver det bærende grundlag for myndighedernes tildeling af unionsgarantiniveauer. Det er i god overensstemmelse med den europæiske reguleringstradition og med den danske praksis, hvor uafhængige revisorer afgiver erklæringer, der skaber tillid mellem parter, myndigheder og marked.

FSR – danske revisorer anbefaler, at forordningen fastholder og tydeliggør den uafhængige revisors rolle som en naturlig aktør til at vurdere efterlevelse og understøtte myndighedernes grundlag for at tildele unionsgarantiniveauer.

### 2. BEHOV FOR PRÆCISERING AF BEGREBET AUDIT REPORT

Forordningen anvender begrebet audit report uden at fastlægge dets karakter nærmere. Det er uklart, om der tilsigtes en uafhængig revisors erklæring afgivet efter anerkendte erklæringsstandarder, eller en rapport udstedt af uafhængige auditører i forbindelse med certificering som kendt fra ISO-regimet. Forskellen har betydning for sikkerhedsniveau, ansvar og sammenlignelighed på tværs af medlemsstaterne.

FSR – danske revisorer anbefaler, at det præciseres, hvad der forstås ved en audit report, herunder om der tilsigtes en revisors erklæring, en certificeringsrapport eller begge former, så der sikres ensartet anvendelse og retssikkerhed.

### 3. UAFHÆNGIGHED OG INTERESSEKONFLIKTER

Efter artikel 20, stk. 4, litra a, nr. ii, skal revisionen udføres af en revisionsorganisation, der ikke har leveret revisionsydelser efter denne artikel til den pågældende udbyder eller en hertil tilknyttet juridisk person i en periode på ti år forud for revisionens påbegyndelse. Læst bogstaveligt vil bestemmelsen i praksis ikke kunne overholdes af nogen revisionsvirksomhed, idet den synes at udelukke enhver forudgående relation. Vi vurderer, at formålet om at imødegå selvrevision er legitimt, men at bestemmelsen i sin nuværende form er uanvendelig.

Efter artikel 20, stk. 5, litra h, skal revisor ved en negativ udtalelse angive operationelle anbefalinger til konkrete tiltag og en anbefalet tidsramme for at opnå efterlevelse. Dette er ikke foreneligt med revisors uafhængighed, idet revisor herved ville rådgive om de forhold, som revisor efterfølgende skal erklære sig om.

FSR – danske revisorer anbefaler, at artikel 20, stk. 4, litra a, nr. ii, præciseres, så den målrettes reelle trusler mod uafhængigheden uden at udelukke kvalificerede revisionsvirksomheder, og at artikel 20, stk. 5, litra h, udgår. Konkrete tiltag og tidsplan for at opnå efterlevelse kan i stedet fremgå af en særskilt udtalelse fra virksomheden selv.

#### 4. ÅRLIGT REVIEW OG TILBAGEKALDELSE AF REVISIONSUDTALELSER

Efter artikel 20, stk. 8, skal udbyderen årligt indsende audit report og den tilhørende positive revisionsudtalelse til vurdering hos den samme eller en anden revisionsorganisation, som kan bekræfte, opdatere eller tilbagekalde den oprindelige rapport og udtalelse. Det rejser spørgsmålet, om én revisionsvirksomhed kan tilbagekalde en anden revisionsvirksomheds erklæring. Efter vores opfattelse bør en revisionsvirksomhed ikke kunne ophæve en anden revisionsvirksomheds arbejde uden en klart defineret proces. Efter artikel 23, stk. 1 og 2, skal udbyderen underrette revisor og den nationale myndighed ved væsentlige ændringer, der kan påvirke en positiv revisionsudtalelse, hvorefter revisor skal vurdere, om rapporten eller udtalelsen skal ændres eller tilbagekaldes. FSR – danske revisorer anbefaler, at det præciseres, hvordan revisors rolle og beføjelser afgrænses ved den årlige review og ved væsentlige ændringer, og at det tydeliggøres, om udbydere har adgang til at klage på linje med den adgang, der gælder under ISO-certificering.

#### 5. DOKUMENTATIONSKRAV OG BEVISER

FSR – danske revisorer finder det positivt, at bilag III er vejledende og ikke begrænser de beviser, som revisionsorganisationen kan anmode om eller inddrage. En sådan ramme styrker forudsigelighed, kvalitet og tillid hos virksomheder, brugere og tilsynsmyndigheder.

To forhold bør dog præciseres. For det første fremgår det af artikel 20, stk. 5, litra f, at audit report skal indeholde en liste over de tredjeparter, der er blevet konsulteret som led i revisionen, uden at det er klart, om dette også omfatter underleverandører. For det andet skal tjenesten overholde de nyeste cybersikkerhedsstandarder, uden at det fremgår, om der henvises til bestemte internationale standarder.

FSR – danske revisorer anbefaler, at det præciseres, om listen over konsulterede tredjeparter omfatter underleverandører, og hvilke konkrete standarder der ligger til grund for kravet om de nyeste cybersikkerhedsstandarder.

#### 6. PROPORTIONALITET OG ADGANG FOR SMV

FSR – danske revisorer ser positivt på, at små og mellemstore virksomheder efter artikel 17, stk. 3, kan anerkendes direkte i alle medlemsstater på grundlag af en selv vurdering for unionsgarantiniveau 1 og en EU-overensstemmelseserklæring. Det er en proportional løsning for det laveste niveau.

Vi er dog opmærksom på, at adgangen til unionsgarantiniveau 2, 3 og 4 kan være forbundet med omkostninger til tid, økonomi og governance-modenhed, som en del af SMV-segmentet ikke vil kunne bære. Sammenholdt med indkøbsforpligtelserne i artikel 30, hvorefter ordregivere med kritiske aktiviteter alene må anvende niveau 2 til 4, er der en risiko for, at mindre virksomheder de facto udelukkes fra en stor del af det offentlige marked.

FSR – danske revisorer anbefaler, at der indføres proportionale og skalerbare elementer i revisions- og anerkendelsesmodellen, så også mindre virksomheder kan opnå højere unionsgarantiniveauer på et realistisk grundlag.

## 7. SAMMENHÆNG MED EKSISTERENDE REGULERING

Vi støtter, at forordningen koordineres med blandt andet NIS 2, DORA, Cybersecurity Act, AI-forordningen og Data Act, og at meddelelsens open source-strategi lægger vægt på transparens og auditerbarhed. Uafhængig revision efter ISAE 3000 kan understøtte efterlevelse på tværs af disse delvist overlappende regimer og dermed reducere dobbeltarbejde for virksomhederne.

FSR – danske revisorer anbefaler, at sammenhængen til de eksisterende erklærings- og tilsynsregimer tydeliggøres, så anerkendelse under forordningen i videst muligt omfang kan bygge på allerede afgivne erklæringer.

## 8. AFSLUTNING

FSR – danske revisorer bidrager gerne konstruktivt til det videre arbejde. Vi arbejder løbende med rammer for revisors attestations efter ISAE 3000 inden for GDPR, NIS 2 og cybersikkerhed og står til rådighed for en uddybende dialog om revisors rolle i anerkendelses- og revisionsmekanismen under forordningen.

På vegne af FSR – danske revisorer Cybersikkerhedsudvalg.

Med venlig hilsen

Kasper Frølich Kristensen  
Statsautoriseret revisor og chef for revision og regnskab